

江苏大学

硕士研究生入学考试样题

科目代码: 847

A卷

科目名称 会计学

满分: 150分

注意: ①认真阅读答题纸上的注意事项; ②所有答案必须写在答题纸上, 写在本试题纸或草稿纸上均无效; ③本试题纸须随答题纸一起装入试题袋中交回!

一、名词解释 (每小题 4 分, 共 16 分)

- 1、公允价值 2、存货 3、长期股权投资 4、递延所得税负债

二、简答题 (每小题 10 分, 共 40 分)

- 1、简述确认销售商品收入应具备的条件?
- 2、会计账簿按用途分为哪几类?分别有什么作用?
- 3、什么是会计核算组织程序? 应当遵循哪些设计原则?
- 4、资产负债表、利润表、现金流量表与所有者权益变动这四大报表之间有什么联系?

三、论述题 (14 分)

尽管会计从产生到现在已有几千年的历史, 但是古今中外对“什么是会计”这一基本问题却一直没有一个统一的观点。请论述中外会计学界针对会计本质问题所形成的主流学派的主要观点, 你倾向于支持哪个学派? 基于你自己对会计本质的认识或观点, 你认为会计应该具有什么属性?

四、业务题 (每小题 20 分, 共 80 分)

1、甲公司为增值税一般纳税人, 适用增值税税率为 17%。2015 年 9 月 12 日, 甲公司购进一台需要安装的生产用设备, 取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 500 万元, 增值税为 85 万元, 另发生运输费 1 万元, 增值税为 0.11 万元, 所有款项以银行存款支付; 在安装期间, 领用企业的原材料 40 万元, 以银行存款支付安装工人工资 8 万元, 其他相关支出 5 万元。该设备于 2015 年 12 月 31 日达到预定可使用状态, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 5 万元, 采用年限总和法计提折旧。2017 年 12 月 31 日, 由于产品转型的需要, 甲公司决定转让出售该设备, 清理过程中用现金支付清理费用 400 元, 取得出售收入 300 万元, 增值税 51 万元, 存入银行。

【要求】(1) 编制 2015 年固定资产购建的会计分录;

(2) 计算 2016-2017 年该项固定资产的折旧额;

(3) 计算 2016 和 2017 年末该项固定资产在资产负债表中的列示净额;

(4) 编制 2017 年处置该项固定资产的分录。

2、甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 存货收发采用实际成本核算。该企业 2018 年 3 月发生下列经济业务:

(1) 购入一批原材料, 增值税专用发票上注明的原材料价款为 200000 元, 增值税为 34000 元, 货款已经支付, 另购入材料过程中支付运费 1000 元, 运费增值税 110 元; 材料已经到达并验收入库。

(2) 收购农业产品, 实际支付的价款为 10000 元, 收购的农业产品已验收入库, 增值

税抵扣税率为 13%。

(3) 一批原材料用于建造集体福利设施, 成本为 20000 元, 购进原材料时进项税额 3400 元已经抵扣。

(4) 用原材料对外投资, 该批原材料的成本为 500000 元, 双方协议不含增值税的价格为 600000 元。

(5) 销售产品一批, 销售价格为 468000 元 (含增值税), 实际成本为 360000 元, 提货单和增值税专用发票已交购货方, 货款尚未收到。该销售符合收入确认条件。

(6) 在建工程领用库存商品一批, 实际成本为 40000 元, 售价为 50000 元。

(7) 月末盘亏原材料一批, 该批原材料的实际成本为 30000 元, 经查属于计量误差所致, 经批准可以处理。

(8) 用银行存款缴纳本月增值税 80000 元。

(9) 月末将本月应交未交增值税转入“应交税费-未交增值税”明细科目。

【要求】根据上述业务编制甲公司有关会计分录, 并计算本月应纳增值税额。

3、北方公司委托华伟公司于 2014 年 1 月 1 日开始建造一座厂房, 工期预计为 1 年零 6 个月, 工程采用出包方式, 分别于 2014 年 1 月 1 日、2014 年 7 月 1 日和 2015 年 1 月 1 日向施工方华伟公司支付工程进度款。

公司为建造该厂房屋于 2014 年 1 月 1 日专门借款 3000 万元, 借款期限为 3 年, 年利率为 6%, 按年支付利息。

公司将暂时未动用的专门借款全部用于固定收益债券短期投资, 该短期投资的月收益率为 0.4%。

在厂房建造过程中, 使用了两笔一般借款。一般借款的具体情况如下:

(1) 向甲银行取得长期借款 2000 万元, 期限为 2013 年 10 月 1 日至 2016 年 10 月 1 日, 年利率为 6%, 按年支付利息。

(2) 发行总面值为 8000 万元的公司债券, 于 2013 年 1 月 1 日发行, 期限为 5 年, 票面年利率为 8%, 按年支付利息。该债券的实际利率与票面利率相同。

厂房屋于 2015 年 6 月 30 日完工, 达到预定可使用状态。

公司为建造该厂房的支出如下表所示。

单位: 万元

资产支出时间	每期资产支出金额	累计资产支出金额	闲置借款资金用于短期投资金额
2014 年 1 月 1 日	2000	2000	1000
2014 年 7 月 1 日	3000	5000	
2015 年 1 月 1 日	2000	7000	
总计	7000	—	

【要求】

(1) 分别计算 2014 年和 2015 年专门借款的利息资本化金额。

(2) 分别计算 2014 年和 2015 年一般借款的利息资本化金额。

(3) 汇总确定公司 2014 年和 2015 年建造厂房应予资本化的利息金额。

(4) 编制 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 6 月 30 日的相关会计分录。

4、某企业 2017 年 12 月份发生下列产品销售业务：

(1) 2 日，采用商业汇票结算方式向 A 公司销售甲产品 20 件，价款 50000 元，增值税 8500 元，收到期限为 3 个月的银行承兑汇票一张。

(2) 8 日，采用托收承付结算方式向 B 公司销售甲产品 50 件，价款 125000 元，增值税 21250 元，用银行存款代垫运杂费 500 元，已办妥托收手续。

(3) 10 日，采用赊销方式向 C 公司销售乙产品 30 件，价款 60000 元，增值税 10200 元；付款条件为：2/10，1/20，n/30（按价税合计总额计算）。

(4) 14 日，D 公司因产品质量问题退回上月销售的甲产品 5 件，价款 12500 元，增值税 2125 元，该企业签发支票一张，支付退货款。

(5) 18 日，由于 A 公司发现所购甲产品 2 件外观存在问题，该企业同意给予 A 公司 10% 的销售折让 5850 元，以银行存款支付。

(6) 20 日，收到 C 公司支付的乙产品货款，存入银行。

(7) 31 日，采用托收承付结算方式向 F 公司销售甲产品 10 件，价款 25000 元，增值税 4250 元，成本 15000 元，用银行存款代垫运杂费 100 元，尚未办妥托收手续。

(8) 31 日，用银行存款支付广告费 6000 元，增值税 360 元。

(9) 月末，结转主营业务成本：甲产品单位成本 1500 元；乙产品单位成本 1000 元。

(10) 月末，结转营业税金及附加：应交消费税 43500 元，应交城市维护建设税 4690 元，应交教育费附加 2010 元。

【要求】根据以上资料，逐笔编制会计分录，并计算 12 月份营业利润。